

3. Красовский, Н.Н. Позиционные дифференциальные игры [Текст]/ Н.Н. Красовский, А.И. Субботин. – М.: Наука, 1974. –456 с.

4. Натансон, И.П. Теория функций вещественной переменной [Текст]/ И.П. Натансон. – М.: Наука, 1974. –480 с.

УДК 657(075.8)

О.В. Велиева, Ю.А. Капустина
(O.V. Veliyeva, Yu.A. Kapustina)
УГЛТУ, Екатеринбург
(USFEU, Ekaterinburg)

**ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ
ЗАПАСОВ В СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМИ И МЕЖДУНА-
РОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
(ON INVENTORY STOCK-TAKING IN COMPLIANCE WITH RUS-
SIAN AND INTERNATIONAL STANDARDS)**

Актуальны вопросы сходства и различия в учете запасов согласно национальным и международным стандартам.

Important issues on similarity and differences in inventory stock-taking process in compliance with Russian and international standards has been considered.

В целях сближения российских и международных норм бухгалтерского учета в России была принята Программа реформирования бухгалтерского учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 г. №283. На сегодняшний день ведение российского бухгалтерского учета приблизилось к МСФО, но до сих пор существует очень много различий, в том числе в вопросах учета материально-производственных запасов.

В России учет производственных запасов регулируют несколько нормативных документов. Среди них: ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов», утвержденное Приказом Минфина РФ от 9 июня 2001 г. № 44н, Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2001 г. № 119н. Кроме того, вопросы учета и оценки сырья, материалов, готовой продукции, товаров и незавершенного производства рассматриваются в Положении по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденном Минфином России от 29 июля 1998 г. № 34н.

Международные правила, по которым ведется учет МПЗ, сведены в

единственном стандарте. Это МСФО 2 «Запасы». Некоторые правила и определения содержатся также в Принципах подготовки и составления финансовой отчетности.

В ПБУ 5/01 сказано, что материально-производственными запасами признаются:

- а) сырье, материалы и т.п., используемые при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнении работ, оказании услуг);
- б) объекты, предназначенные для продажи;
- в) активы, используемые для управленческих нужд организации.

Кроме того, в форме российского бухгалтерского баланса к запасам относятся затраты на незавершенное производство, расходы будущих периодов, а также животные на выращивании и откорме.

Принять материально-производственные запасы на баланс можно, только если у организации есть на них право собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления. Если же такого права у компании нет, то МПЗ должны быть учтены за балансом – об этом прямо говорится в п. 10 Методических указаний.

Согласно МСФО 2 запасы – это:

- активы, которые предназначены для продажи;
- прошли предпродажную подготовку;
- материалы, используемые в процессе производства или для предоставления услуг.

В случае предоставления услуг запасы представляют затраты на услуги, счет по которым еще не был выставлен заказчику (аналогично незавершенному производству).

При этом МСФО 2 не содержит в себе определения понятия «запасы». Однако в «Принципах...» запасам дается такое определение: ресурсы, которые компания контролирует и намеревается использовать ради получения выгоды. Под контролем же понимают возможность управлять активами по собственному усмотрению, не позволять пользоваться ими другим организациям. Что же касается права собственности, то в МСФО на учет запасов оно не влияет.

Кроме того, согласно РСБУ в бухгалтерской отчетности в составе запасов отражаются расходы будущих периодов. В МСФО такой статьи не предусмотрено ни одним стандартом. В какой-то мере расходам будущих периодов в международном учете соответствуют так называемые prepaid expenses (предоплаченные расходы), но отражаются они в составе выданных авансов. Также российские бухгалтеры показывают в запасах стоимость животных, учет которых регламентируется в МСФО 41 «Сельское хозяйство».

В российском бухгалтерском учете запасы в основном отражаются в отчетности по фактической себестоимости. Себестоимость купленных

МПЗ определяется как сумма, которую организация фактически истратила при покупке, уменьшенная на величину НДС и акцизов.

К фактическим затратам в числе прочего относятся проценты по займам, начисленные до того, как МПЗ были приняты к бухучету. И уже когда запасы учтены на балансе, проценты списываются в состав прочих расходов. Исключение делается для поврежденных или устаревших запасов. Тогда в годовом балансе показывают рыночную цену, которую уменьшают на сумму резерва под снижение стоимости материальных ценностей. Рыночной при этом считается общая цена возможной продажи.

В соответствии с МСФО 2 запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин – себестоимости или возможной чистой цене реализации. В международной практике данный порядок соблюдается, так как позволяет лучше осветить положение дел компании для ее руководства.

Согласно МСФО 2 себестоимость формируется из покупной цены, импортных пошлин и затрат, связанных с приобретением. Скидки, полученные после принятия запасов на учет, из себестоимости вычитаются.

Возможной чистой ценой реализации в российском учете принято считать рыночную цену за вычетом расходов на продажу. Снижение стоимости запасов отражается как резерв под обесценение (МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»).

В российском учете материально-производственные запасы, согласно п.16 ПБУ 5/01, могут списываться одним из трех способов:

а) по себестоимости единицы запасов (используется для определения текущей себестоимости запасов, которые не могут заменять друг друга или подлежат особому учету);

б) по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО);

в) по средней себестоимости.

При этом списывать запасы по способу ФИФО и средней себестоимости можно, применяя взвешенную или скользящую оценку.

В МСФО 2 предусмотрены следующие способы списания МПЗ:

а) метод сплошной идентификации: используется в отношении запасов, не являющихся взаимозаменяемыми;

б) метод ФИФО: проданным запасам присваивают себестоимость первых по времени закупок, т.е. стоимость запасов на конец периода определяется по ценам последних поступлений;

в) метод средней стоимости, когда все запасы имеют одинаковую среднюю цену в периоде (в периодической или непрерывной оценке).

Взвешенная оценка по российским стандартам соответствует периодической оценке МСФО. А российская скользящая система идентична международной непрерывной. Это и другие совпадения позволяют заключить, что методы списания МПЗ в РСБУ и МСФО в целом одинаковы.

Основное отличие российских и международных правил учета МПЗ заключается в следующем: в финансовой отчетности, составленной на ос-

новании МСФО, отражается стоимость всех готовых и незавершенных товаров. То есть вне зависимости от права собственности активы должны быть признаны запасами и учтены на балансе организации, в то время как согласно российским нормам право собственности является обязательным условием для учета на балансе.

Библиографический список

1. Международный стандарт финансовой отчетности 2 «Запасы».
2. Палий, В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст]: учебник/ В.Ф. Палий. – М.: ИНФРА-М, 2007.
3. Положение БУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

УДК 336.22:005.51(075.8)

Л.Г. Генер
(L.G. Gener)
УГЛТУ, Екатеринбург
(USFEU, Ekaterinburg)

ФОРМИРОВАНИЕ БЛАГОПРИЯТНЫХ НАЛОГОВЫХ УСЛОВИЙ ДЛЯ ФИНАНСИРОВАНИЯ ИННОВАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (FORMATION OF FAVOURABLE TAX CONDITIONS TO FINANCE INNOVATIVE ACTIVITY)

Благоприятные налоговые условия способствуют повышению эффективности инновационной деятельности.

Favorable tax conditions are promoting the rise of innovative activity efficiency.

В современных условиях активным участником инновационной деятельности является государство, которое может регулировать ее за счет кредитно-финансовой, налоговой, амортизационной политики; предоставления экономических льгот предприятиям, проводящим эффективную инновационную работу.

Без инновационной деятельности современное предприятие существовать не может. Поэтому специалисты должны уметь оценивать целесообразность капиталовложений и формировать инновационную политику с учетом всех законодательных критериев и условий в области финансирования, кредитования и налогообложения.